

Lublin, 8 lutego 2022 r.

RIO – II – 601/19/2021

**Pani Edyta Grabarczuk**  
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy  
Społecznej w Horodle  
ul. Piłsudskiego 51  
22 - 523 Horodło

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 6 do 17 grudnia 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Horodle w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 5 stycznia 2022 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieokreślenia:*

- *wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
- *zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach,*
- *zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 3-4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie:

- wszystkich stosowanych dzienników częściowych,
  - zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach i zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
  - aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz 217 z późn. zm.).

*1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

*1.3. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221-03 „Inne” przy użyciu programu komputerowego (arkusz kalkulacyjny Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości. Niesporządzenie – na 31.12.2020 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do tego konta.*

*Dokonywanie zapisów w tej ewidencji – bez wskazania daty oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego stanowiącego podstawę zapisu – str. 5 i 14 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, w myśl przepisów art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2020 r. – kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 55,08 zł) – str. 6 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Finansowanie kosztów prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ze środków tego funduszu – str. 7 protokołu.*

Koszty prowadzenia rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ponosić ze środków planu finansowego jednostki, w związku z przepisami art. 1 ust. 1 i art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746 z późn. zm.).

- 1.6. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 7 protokołu.*

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, mając na uwadze przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. ).

- 1.7. *Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych – str. 8 i 14 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej – operacji gospodarczych dotyczących pobranych do kasy środków na realizację wydatków budżetowych – str. 8 protokołu.*

Zrealizowane wydatki budżetowe, w tym także środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, ewidencjonować na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.9. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 234-01 „Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS” – str. 12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 234-01 „Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi pożyczkobiorcami, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.10. Dokonywanie – na koncie 221-03 „Inne” – przypisu należności z tytułu usług opiekuńczych na podstawie i w wysokości dokonanych wpłat. Wykazanie – na 31.12.2020 r. – na tym koncie koncie 221-03 salda niezgodnego ze stanem faktycznym i nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 13-15, 20 protokołu.*

Przypisu należności z tytułu opłat za świadczone usługi opiekuńcze na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywać na bieżąco podstawie dokumentu określającego należność do zapłaty, odzwierciedlając w księgach rachunkowych stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*1.11. Wykazanie – w bilansie za 2020 r. – należności od dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w niewłaściwym wierszu – str. 16 protokołu.*

Bilans sporządzać prawidłowo, zawierając w nim informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

*1.12. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r., w tym :*

- w sprawozdaniu Rb-27S – niewykazanie dochodów otrzymanych oraz wykazanie danych niewynikających z ewidencji księgowej (w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 – należności (w kwocie 574,41 zł) i zaległości (w kwocie 131,68 zł),
- w sprawozdaniu Rb-28S – wykazanie części wydatków wykonanych na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 101 „Kasa” – str. 17-19 protokołu .

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz. U. z 2022 r. poz. 144.), mając na uwadze przepisy § 8 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącą Załącznik Nr 37 do tego rozporządzenia.

## **2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

### *2.1. Wypłacenie dodatku za wieloletnią pracę za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby - w niewłaściwej wysokości (zaniżono o 544 zł) – str. 25 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, stosownie do przepisów § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wypłacić pracownikowi niedopłacone kwoty dodatku.

### *2.2. Nieprawidłowe ustalenie okresów zatrudnienia uprawniających do nagrody jubileuszowej, co skutkowało nieterminowym ich wypłaceniem. Wypłacenie nagrody jubileuszowej w zawyżonej wysokości (o 107 zł) – str. 26-27 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.), w tym okres pobierania zasiłku dla bezrobotnych, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Nagrodę jubileuszową obliczać na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty nagrody, a w przypadku odmowy wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe obliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Horodło